

|          |                     |                        |         |  |
|----------|---------------------|------------------------|---------|--|
| 사업<br>연도 | . . .<br>~<br>. . . | 국제선박양도차익의<br>손금산입조정명세서 | 법인명     |  |
|          |                     |                        | 사업자등록번호 |  |

1. 국제선박양도차익의 손금산입액 조정

| 종전선박양도차익계산 |            |                 | 취득한 또는 취득할 선박가액 |            |            |                  |              | ⑨ 새로운 선박<br>취득에<br>소요되는<br>양도차익<br>(③≥⑧-②) | 손금산입액조정                       |  |
|------------|------------|-----------------|-----------------|------------|------------|------------------|--------------|--------------------------------------------|-------------------------------|--|
| ① 양도<br>가액 | ② 장부<br>가액 | ③ 양도차익<br>(①-②) | ④ 등록<br>일자      | ⑤ 등록<br>번호 | ⑥ 취득<br>가액 | ⑦ 취득<br>할부<br>가액 | ⑧ 계<br>(⑥+⑦) |                                            | ⑩ 용인한도액<br>(⑨×<br>80<br>100 ) |  |
|            |            |                 |                 |            |            |                  |              |                                            | ⑪ 회사계상액                       |  |
|            |            |                 |                 |            |            |                  |              |                                            | ⑫ 한도초과액<br>(⑪-⑩)              |  |
|            |            |                 |                 |            |            |                  |              |                                            |                               |  |

2. 미사용분 익금산입액조정

| ⑬<br>손금<br>산입연도 | ⑭ 손금산입<br>기준액 | ⑮ 손 금<br>산입액 | ⑯ 계획서<br>제출금액 | ⑰ 사용액 | ⑱ 미사용액<br>(⑯-⑰) | ⑲ 익금산입액<br>(⑨×<br>⑱<br>⑭ ) | 비 고 |
|-----------------|---------------|--------------|---------------|-------|-----------------|----------------------------|-----|
|                 |               |              |               |       |                 |                            |     |
|                 |               |              |               |       |                 |                            |     |
|                 |               |              |               |       |                 |                            |     |
|                 |               |              |               |       |                 |                            |     |
|                 |               |              |               |       |                 |                            |     |
|                 |               |              |               |       |                 |                            |     |
|                 |               |              |               |       |                 |                            |     |
|                 |               |              |               |       |                 |                            |     |
|                 |               |              |               |       |                 |                            |     |
|                 |               |              |               |       |                 |                            |     |

#### 작성 방법

1. ⑨란의 새로운 선박의 취득에 소요되는 양도차익의 계산은 종전선박의 양도차익을 한도로 한 새로운 선박 취득가액에서 종전 선박 장부가액을 차감한 잔액으로 합니다.
2. ⑲란의 미사용분 익금산입액 조정은 사용계획서 제출에 의한 손금산입액중 기한내 미사용, 해산 등에 의한 익금산입액을 계산합니다.
3. ⑭손금산입기준액란에는 당초 손금산입연도의 ⑩용인한도액을 기입하고, ⑮손금산입액란은 당초 손금산입연도의 ⑪회사계상액을 기입하되 한도초과액을 제외합니다.
4. ⑰계획서 제출금액은 당초 손금산입연도의 ⑨새로운 선박취득에 소요되는 양도차익의 계산에 포함된 취득 또는 취득할 가액(⑦란의 금액)을 기입합니다.
5. ⑫한도초과액은 손금불산입하고 ⑲익금산입액은 익금산입합니다.